

I valori esposti negli allegati al Bilancio costituiti da Stato Patrimoniale e Conto Economico sono espressi in unità di Euro ai sensi dell'art. 2423 del codice civile.

2. ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO DI BILANCIO

In base all'art. 39 del Dpr 97/03, il Conto del Bilancio si compone del Rendiconto Finanziario Decisionale e del Rendiconto Finanziario Gestionale.

2.a) Illustrazione delle risultanze finanziarie complessive

Il Rendiconto Finanziario Decisionale si articola in UPB di 1^a livello, così come il Preventivo Finanziario Decisionale. Per le motivazioni riportate nella relazione al Bilancio di Previsione 2013, cui si rinvia, è stato istituito, per l'anno 2013, un unico centro di responsabilità denominato "centro di responsabilità amministrativa/direzione".

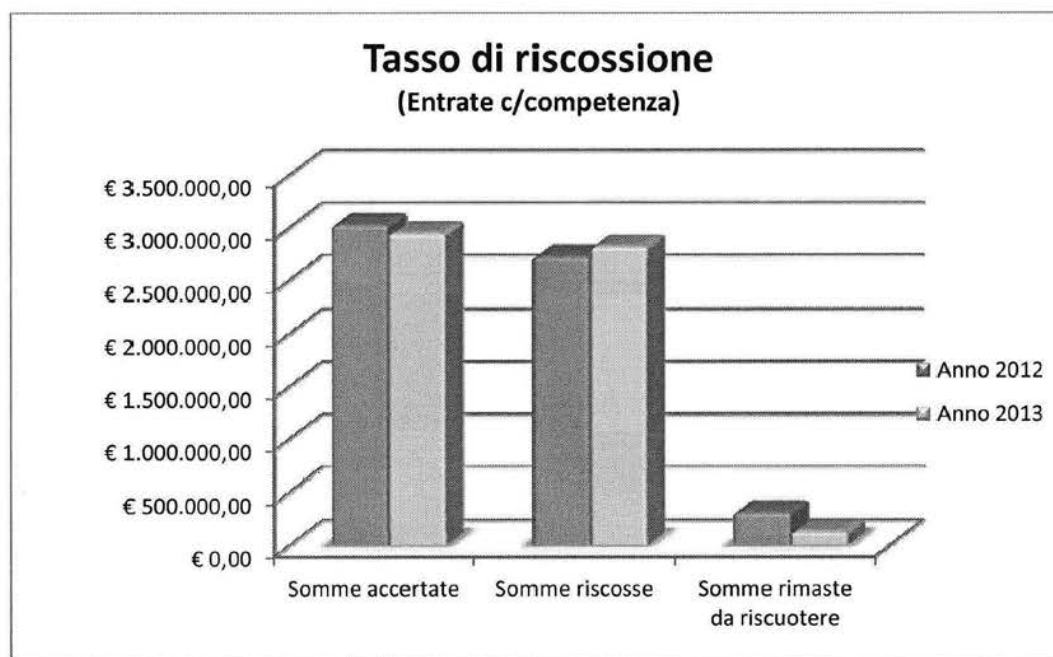
Il Rendiconto Finanziario Gestionale si articola in capitoli così come il Preventivo Finanziario Gestionale ed evidenzia: le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o rimaste da riscuotere; le uscite di competenza dell'anno, impegnate, pagate o rimaste da pagare; la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti; le somme riscosse e quelle pagate in conto competenza ed in conto residui; il totale dei residui attivi e passivi che si tramandano all'esercizio successivo.

ENTRATA	2012	2013
Somme accertate	€ 3.024.233,31	€ 2.941.973,10
Somme riscosse	€ 2.718.345,05	€ 2.815.836,67
Somme rimaste da riscuotere	€ 305.888,26	€ 126.136,43
Residui attivi iniziali	€ 1.573.615,21	€ 1.617.310,03
Residui riscossi	€ 247.515,02	€ 507.079,33
Residui radiati	€ 14.678,42	€ 44.374,79
Residui attivi finali	€ 1.311.421,77	€ 1.065.855,91
USCITA	2012	2013
Somme impegnate	€ 2.580.167,86	€ 3.015.723,98
Somme pagate	€ 1.238.968,29	€ 1.296.769,49
Somme rimaste da pagare	€ 1.341.199,57	€ 1.718.954,49
Residui passivi iniziali	€ 2.338.284,45	€ 2.584.943,35
Residui pagati	€ 1.075.191,89	€ 1.137.195,03
Residui radiati	€ 19.348,78	€ 71.961,96
Residui passivi finali	€ 1.243.743,78	€ 1.375.786,36

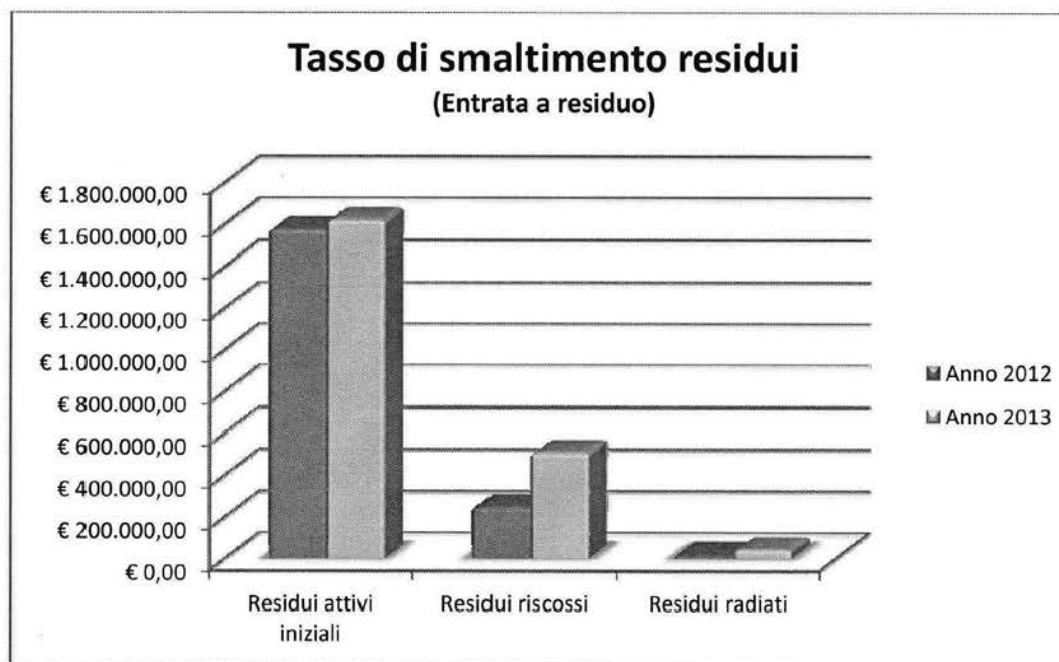
Partendo dai dati sopra esposti è possibile elaborare significativi indici sull'andamento finanziario dell'Ente nel 2012 e nel 2013 e porli a raffronto.

Indicatori di Entrata

INDICATORI DI ENTRATA	2012	2013
Tasso di riscossione (riscosso/accertato)	89,89%	95,71%
Tasso di smaltimento residui (riscossi+radiati/residui iniziali)	16,66%	34,10%



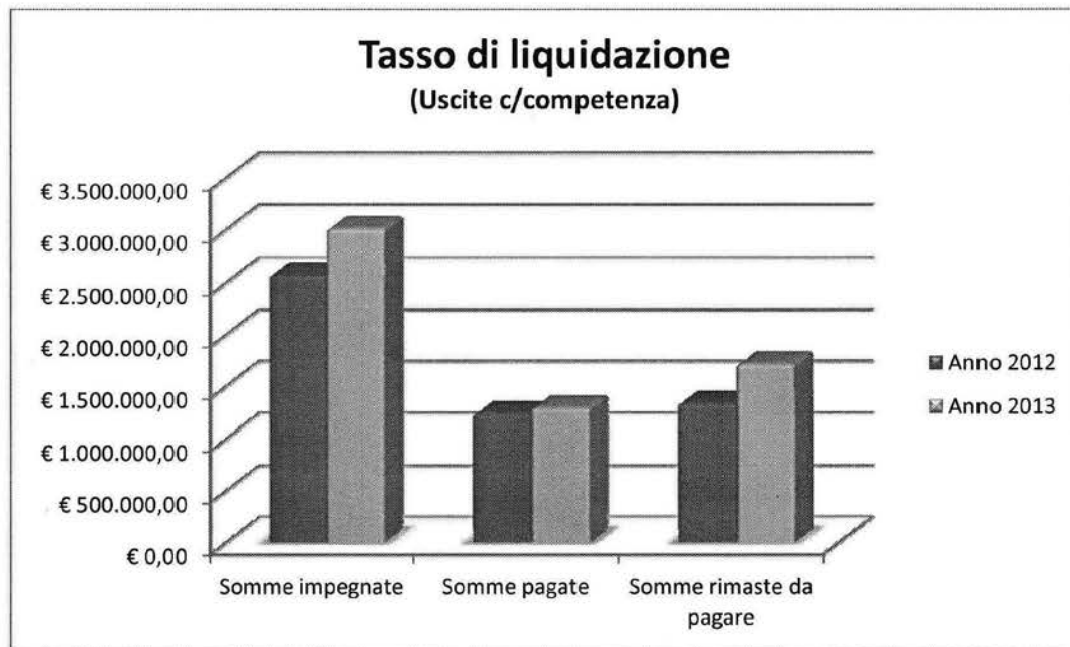
Come si evince dai suesposti indicatori di Entrata in c/competenza si ha un tasso di riscossione nell'anno 2013 lievemente più alto rispetto all'anno 2012 in considerazione di una più intensa attività di riscossione delle entrate accertate nell'anno.



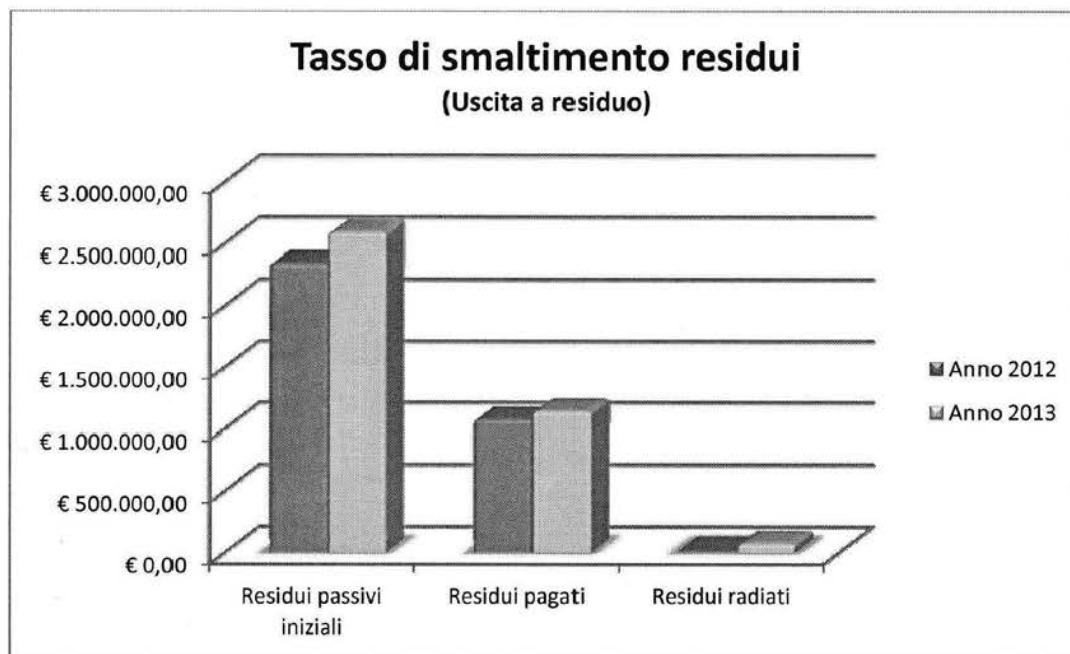
Nell'indicatore relativo alle Entrate a residuo sono stati inseriti anche i dati relativi ai residui radiati per riaccertamento oltre che riscossi. Dalle percentuali si evince che tale tasso di liquidazione tra l'anno 2013 e l'anno 2012 ha avuto un considerevole aumento.

Indicatori di Uscita

INDICATORI DI USCITA	2012	2013
Tasso di liquidazione (pagato/impegnato)	48,02%	43,00%
Tasso di smaltimento residui (pagati+radiati/residui iniziali)	46,81%	46,78%



Per quanto riguarda le somme pagate sulla competenza impegnata si rileva un lieve riduzione dell'indice di smaltimento rispetto all'anno precedente mantenendo un discreto livello della capacità di liquidazione.



Analogamente all'indicatore relativo alle entrate a residuo, anche per quello relativo alle uscite a residuo sono stati inseriti i dati relativi ai residui radiati per riaccertamento oltre che relativi a quelli pagati. Dalle percentuali si evince che tale tasso di liquidazione tra l'anno 2012 e l'anno 2013 è pressoché invariato essendo mantenuto un discreto livello della capacità di smaltimento dei residui passivi.

Nelle tabelle che seguono vengono esposti i dati finali sia della gestione di cassa che della complessiva gestione finanziaria dell'esercizio 2013:

RISULTANZE FINALI GESTIONE FINANZIARIA ANNO 2013

RISULTANZE FINALI

· Accertamenti	€	2.941.973,10
· Impegni	€	3.015.723,98
· Disavanzo competenza	€	73.750,88
· Minori accertamenti	€	1.771.382,61
· Maggiori accertamenti	€	4.993,65
· Minori impegni	€	1.692.638,08
· Disavanzo competenza	€	73.750,88
Il risultato complessivo di amministrazione è il seguente:		
· Fondo di cassa al 31/12/2013	€	3.523.800,85
· Residui attivi al 31/12/2013	€	1.191.992,34
· Residui passivi al 31/12/2013	€	3.094.740,85
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2013	€	1.621.052,34

2.b) Analisi puntuale del risultato di amministrazione con evidenziazione della composizione e destinazione

Nel complesso, il risultato di amministrazione ha determinato un AVANZO di amministrazione pari a € 1.621.052,34 verificato da:

Avanzo di amm.ne al 31/12/2012	1.667.216,05 (+)
Sopravvenienze attive	71.961,96 (+)
Sopravvenienze passive	44.374,79 (-)
Disavanzo di competenza 2013	73.750,88 (-)
AVANZO di amm.ne al 31/12/2013	1.621.052,34

Tale avanzo viene totalmente destinato come risulta dalla tabella seguente:

(A) Avanzo di amministrazione anno 2013	1.621.052,34
(B) Destinazione vincolata	1.075.186,68
<i>C) Avanzo Disponibile (A - B)</i>	<i>545.865,66</i>
(D) Destinazione avanzo disponibile in sede di Preventivo	25.000,00
(E) Integrazione in sede di Rendiconto Generale 2013	520.865,66
Avanzo da distribuire (C - D - E)	0,00

In merito alla destinazione dell'avanzo di amministrazione si evidenzia che:

✓ la somma complessiva di € **1.075.186,68** stanziata in vari capitoli è completamente vincolata come si evince dalla seguente tabella:

CAPITOLI		AVANZO APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2014	AVANZO INTEGRATO IN SEDE DI RENDICONTO GENERALE 2013	TOTALE AVANZO APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2014
Parte vincolata				
5.550	ONERI PER INTERVENTI E PROGETTI DI PROMOZIONE TERRITORIALE		€ 66.000,00	€ 66.000,00
5.820	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DI ATTIVITÀ DI RICERCA FINALIZZATA		€ 10.000,00	€ 10.000,00
11.010	ACQUISTI TERRENI E IMMOBILIZZAZIONI		€ 30.000,00	€ 30.000,00
11.060	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRUTTURE IN DOTAZIONE AL CTA DEL CFS		€ 30.799,64	€ 30.799,64
11.220	REALIZZAZIONE, ALLESTIMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI CENTRI DI VISITA E ALTRE STRUTTURE DEL PARCO		€ 10.000,00	€ 10.000,00
11.320	INTERVENTI DI QUALIFICAZIONE NATURALISTICA		€ 3.000,00	€ 3.000,00
11.380	INTERVENTI DI SALVAGUARDIA E PROMOZIONE DELLE ATTIVITÀ AGRICOLE		€ 10.000,00	€ 10.000,00
11.400	SPESE PER PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE MATERIALE DIDATTICO E PROMOZIONE NATURALISTICA DEL TERRITORIO		€ 20.000,00	€ 20.000,00
11.420	REALIZZAZIONE PROGRAMMA PHASING OUT, 3 ^a PIANO RT. AP. E POR		€ 242.440,37	€ 242.440,37
11.430	OPERE VOLTE AL MIGLIORAMENTO AMBIENTALE		€ 216.370,31	€ 216.370,31
11.530	PROGETTO LIFE PLUS WOLFNET		€ 8.000,00	€ 8.000,00
12.012	ACQUISTI ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE E D'UFFICIO		€ 11.896,30	€ 11.896,30
12.300	ACQUISTO SOFTWARE E LICENZE D'USO A TEMPO INDETERMINATO		€ 5.000,00	€ 5.000,00
15.010	INDENNITÀ DI ANZIANITÀ E SIMILARI AL PERSONALE DIPENDENTE CESSATO DAL SERVIZIO	€ 411.680,06	€ -	€ 411.680,06
<i>Totale parte vincolata</i>		€ 411.680,06	€ 663.506,62	€ 1.075.186,68

✓ la somma di € 535.865,66 si riferisce:

- per € 25.000,00 a fondi già stanziati in sede di Bilancio di Previsione 2014;
- per € 520.865,66 all'avanzo libero e disponibile distribuito interamente nei seguenti capitoli di bilancio:

Parte disponibile				
5.820	FONDO PER IL FINANZIAMENTO DI ATTIVITÀ DI RICERCA FINALIZZATA		€ 20.000,00	€ 20.000,00
10.060	FONDO RISCHI E ONERI		€ 215.000,00	€ 215.000,00
11.010	ACQUISTI TERRENI E IMMOBILIZZAZIONI		€ 120.000,00	€ 120.000,00
11.220	REALIZZAZIONE, ALLESTIMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI CENTRI DI VISITA E ALTRE STRUTTURE DEL PARCO		€ 30.000,00	€ 30.000,00
11.330	INTERVENTI PER AREE DI SOSTA ATTREZZATE, PUNTI DI SOSTA, CENTRI STORICI ED OPERE VARIE DI RECUPERO AMBIENTALE		€ 30.000,00	€ 30.000,00
11.400	SPESE PER PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE MATERIALE DIDATTICO E PROMOZIONE NATURALISTICA DEL TERRITORIO		€ 15.000,00	€ 15.000,00
11.560	INTERVENTI CORRELATI ALLA CONSERVAZIONE DELLE ACQUE		€ 50.000,00	€ 50.000,00
12.012	ACQUISTI ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE E D'UFFICIO		€ 31.430,12	€ 31.430,12
12.300	ACQUISTO SOFTWARE E LICENZE D'USO A TEMPO INDETERMINATO		€ 5.000,00	€ 5.000,00
15.010	INDENNITÀ DI ANZIANITÀ E SIMILARI AL PERSONALE DIPENDENTE CESSATO DAL SERVIZIO	€ 25.000,00	€ 4.435,54	€ 29.435,54
<i>Totale parte disponibile</i>		€ 25.000,00	€ 520.865,66	€ 545.865,66

RISULTANZE FINALI GESTIONE DI CASSA

Il fondo di cassa alla fine dell'esercizio finanziario 2013 come da risultanze dell'Istituto Tesoriere, è di € 3.523.800,85 con un incremento di € 888.951,48 rispetto a quello dell'esercizio precedente pari a € 2.634.849,37. Il fondo di cassa al termine dell'esercizio 2012 viene così determinato:

Fondo di cassa al 01/01/2012		€ 2.634.849,37
Reversali in conto competenza	€ 2.815.836,67	
Reversali in conto residui	€ 507.079,33	
Reversali emesse dalla n. 1.1 del 11/01/2013 alla n. 265.1 del 31/12/2013		€ 3.322.916,00
Mandati in conto competenza	€ 1.296.769,49	
Mandati in conto residui	€ 1.137.195,03	
Mandati emessi dal n. 1 del 11/01/2013 al n. 1011.1 del 30/12/2013		€ 2.433.964,52

Fondo di cassa al 31/12/2013	€ 3.523.800,85
Totale conto del Tesoriere risultante dal conto di cassa, di giacenza e di diritto	€ 3.523.375,85
Reversali emesse e non eseguite dal Tesoriere	€ 425,00
Totale saldo Tesoreria Unica Banca Italia Mod. 3 Tesun	€ 3.523.800,85

Per l'analisi puntuale delle risultanze finali di cassa si rimanda al punto 2e) della presente Nota Integrativa.

✓ **2.c) Variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno**

Nel corso dell'esercizio finanziario 2013 sono state adottate le seguenti variazioni alle previsioni iniziali di bilancio:

NUMERO	DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO DIRETTIVO	DESCRIZIONE	IMPORTO
1	14 29/04/2013	VARIAZIONE DI BILANCIO N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2013 PER APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO 2012	€ 1.194.621,98
2	15 29/04/2013	VARIAZIONE DI BILANCIO N° 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2013	€ 16.500,00
3	15 29/04/2013	VARIAZIONE PER STORNO DI FONDI N° 3 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2013	€ 23.000,00
4	25 19/07/2012	VARIAZIONE DI BILANCIO N° 4 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2013	€ 357.594,07
5	26 19/07/2012	VARIAZIONE PER STORNO DI FONDI N° 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2013	€ 363.949,00
6	26 27/09/2012	VARIAZIONE DI BILANCIO N° 6 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2013	€ 18.995,35
7	PROVVEDIMENTI PRESIDENZIALI 4 21/10/2013	VARIAZIONE DI BILANCIO N° 7 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2013	€ 69.994,01

Le suddette variazioni di bilancio e variazioni per storni di fondi, tutte debitamente approvate dal Ministero dell'Ambiente, sono elencate nella stampa riepilogativa di cui all'allegato "I" che espone le movimentazioni dei singoli capitoli interessati.

2.d) Composizione residui attivi e passivi per ammontare e per anno nonché, per quelli attivi, la classificazione in base al diverso grado di esigibilità

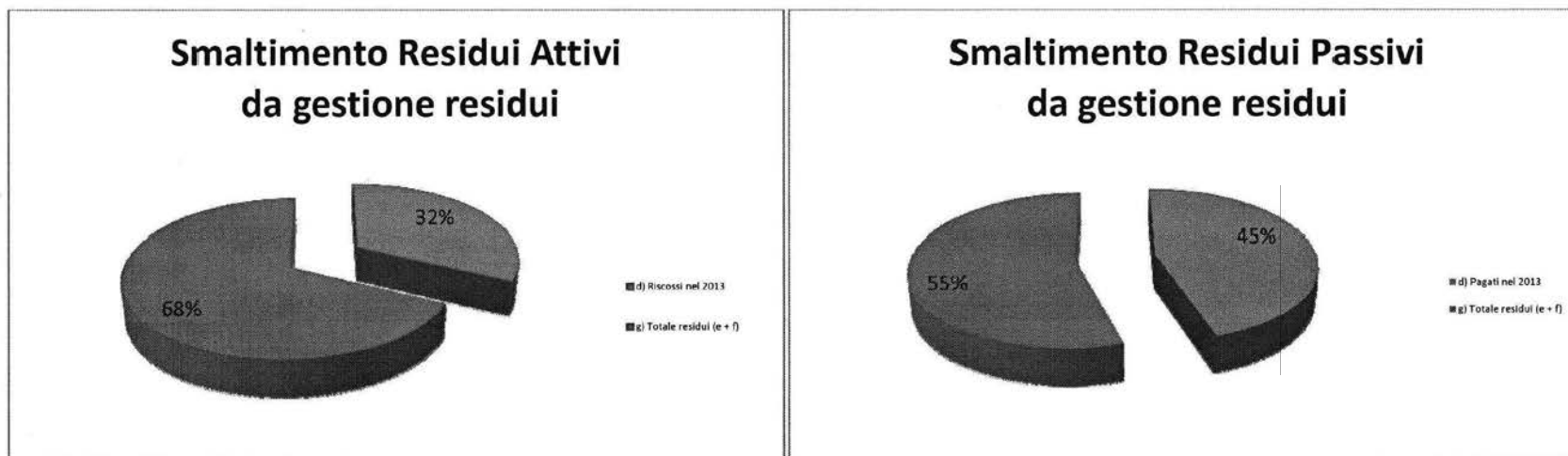
In allegato al Rendiconto Generale si riporta l'elenco cronologico dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi 2012 e precedenti con l'indicazione, distintamente per anno di provenienza, dell'ammontare, delle eliminazioni effettuate in sede di riaccertamento con Provvedimento Presidenziale n° 1 del 4 aprile 2014, nonché delle riscossioni e dei pagamenti intervenuti nel corso del 2013. In merito al grado di esigibilità dei residui attivi si ritiene realistico considerarli tutti completamente esigibili.

La gestione dei residui può così riassumersi:

GESTIONE RESIDUI	ATTIVI	PASSIVI
a) Accertati o impegnati all'1/1/2013	1.617.310,03	2.584.943,35
b) Variazioni nel 2013	-44.374,79	-71.961,96
c) Accertati o impegnati al 31/12/2013 (a - b)	1.572.935,24	2.512.981,39
d) Riscossi o pagati nel 2013	507.079,33	1.137.195,03
e) Accertati o impegnati al 31/12/2013 (c - d)	1.065.855,91	1.375.786,36
f) Residui del 2013	126.136,43	1.718.954,49
g) Totale residui (e + f)	1.191.992,34	3.094.740,85

Partendo dai dati di cui sopra è possibile elaborare alcuni significativi indicatori finanziari:

INDICATORI FINANZIARI	ATTIVI	PASSIVI
Tasso di riaccertamento (c/a)	97,26%	97,22%
Tasso di smaltimento (d/c)	32,24%	45,25%
Variazione consistenze (g/a)	73,70%	119,72%



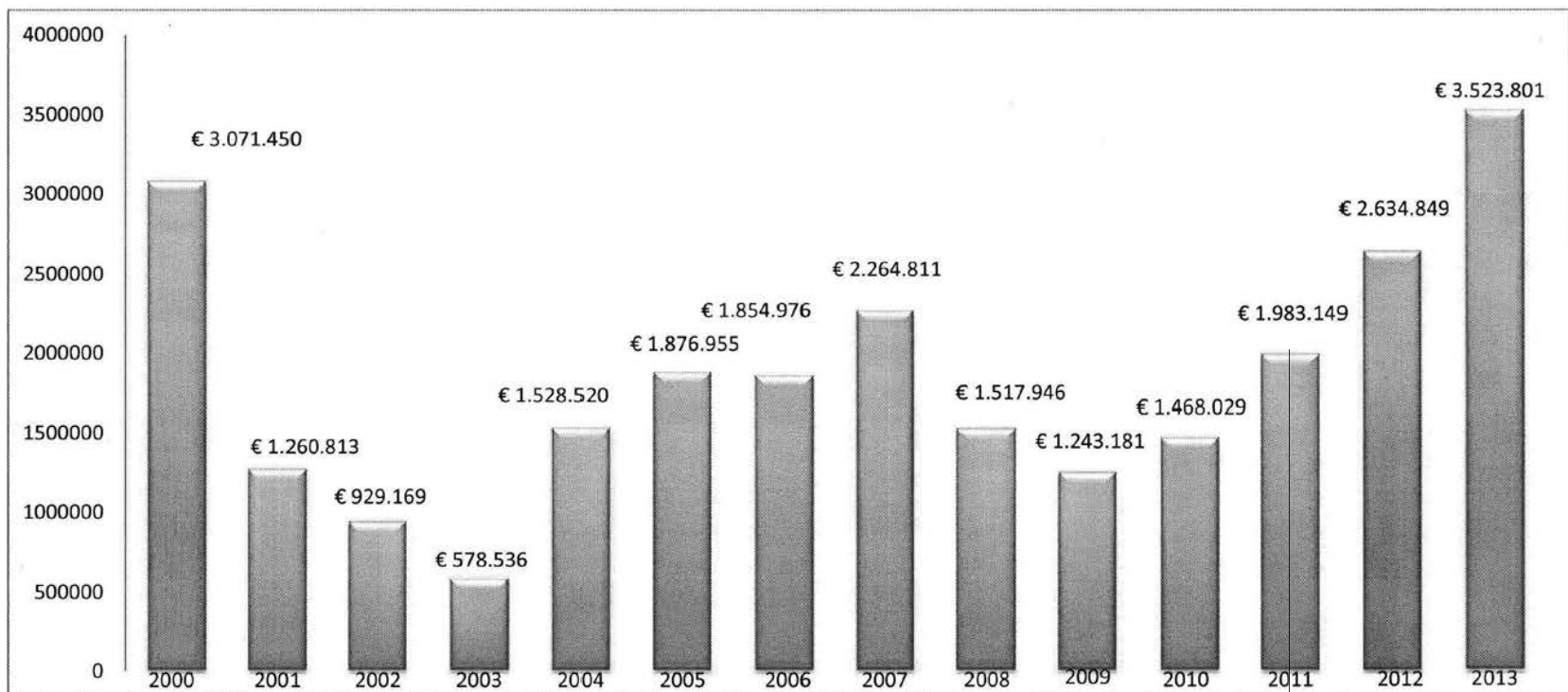
2.e) Composizione disponibilità liquide (tesoriere, cassa interna, casse decentrate)

Conformemente a quanto previsto dalla normativa vigente, l'Ente ha istituito un servizio di Tesoreria gestito dalla Banca Popolare dell'Etruria e del Lazio, individuata a seguito di procedura di gara. Si dà atto che tutte le operazioni di incasso e di pagamento vengono effettuate tramite tale Istituto.

Il Servizio di Cassa Interno viene utilizzato esclusivamente per i servizi di economato attraverso la gestione di anticipazioni reintegrabili. Al 31/12/2013 il saldo di cassa interna dell'Ente risultava pari a zero.

Non esistono casse decentrate.

Di seguito si riporta un grafico relativo all'andamento della cassa negli anni dal 2000 al 2013 dal quale si evince una significativa riduzione del Fondo cassa che passa da € 3.071.450 dell'anno 2000 ad € 3.523.800,85 dell'anno 2013 con una percentuale di aumento di circa il 15%:



3) Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale previsto dal Dpr 97/03 quale allegato 13 al Rendiconto Generale è stato redatto in base ai criteri di iscrizione e di valutazione degli elementi patrimoniali attivi e passivi indicati all'art. 43 c. 2 del Dpr in oggetto.

COMPOSIZIONE DELLE VOCI COSTITUENTI LO STATO PATRIMONIALE

B	IMMOBIL. IMMATERIALI	B I 6)Immobilizzazioni in corso e acconti	ATTIVO	1.359.685	saldo al 31/12/2012	1.073.580
					decremento confluito in manutenzione straordinaria e migliorie su beni di terzi	330.804
					Impegni di spesa cap. 11.010	15.825
					Impegni di spesa cap. 11.050	12.452
					Impegni di spesa cap. 11.060	61.212
					Impegni di spesa cap. 11.070	57.271
					Impegni di spesa cap. 11.220	183.726
					Impegni di spesa cap. 11.320	5.000
					Impegni di spesa cap. 11.330	195.000
					Impegni di spesa cap. 11.380	10.000
					Impegni di spesa cap. 11.390	80.000
					Impegni di spesa cap. 11.530	11.183
					Impegni di spesa cap. 12.090	5.000
					Impegni di spesa cap. 12.200	22.420
					decremento di immobilizzazioni in corso in seguito a riaccertamento 2013	42.180
					Ammortamento dell'anno (pari a zero in quanto beni non ancora utilizzati)	0
					TOTALE AL 31/12/2013	1.359.685
B	IMMOBIL. IMMATERIALI	B I 8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	ATTIVO	800.449	saldo al 31/12/2012	946.041
					Incremento confluito da immobilizzazioni immateriali in corso	330.804